

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Київського Палацу дітей та юнацтва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з улаштування найпростіших укриттів, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Київського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська, 16А, Труханів острів протягом червня – грудня 2022 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **405,492 тис. грн** або **13,2 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано коштів – 337,382 тис. грн** або **11,02%**.

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією – **ТОВ «АТЕНІЯ»** в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт** по вищевказаному об'єкту, завдано втрат фінансових ресурсів на суму **402,736 тис. грн** або **13,16 %** загальної вартості перевірених робіт, із яких: **164,080 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **82,866 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; **77,052 тис. грн** – завищення транспортної складової у вартості матеріалів; **48,427 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **30,312 тис. грн** – завищення кількості матеріалів.

Під час проведення аудиту дане порушення частково усунуто на суму **306,948 тис. грн**, шляхом надання **КПДЮ** за липень 2023 року коригуючого акту форми № КБ-2в та акту форми № КБ-2в на додаткові роботи.

Станом на дату завершення аудиту, **сума фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів**, внаслідок завищення ТОВ «АТЕНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт, складає **95,788 тис. грн**.

По-друге: внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АТЕНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 402,736 тис. грн, **ФОП ШУЛЬГА Т. М.** завищено витрати на технічний нагляд на суму **2,756 тис. грн** або **7,43 %** вартості перевірених робіт.

Під час проведення аудиту дане порушення усунуто в повному обсязі на суму **2,756 тис. грн**, шляхом надання **КПДЮ** за липень 2023 року коригуючого акту форми № КБ-2в та акту форми № КБ-2в на додаткові роботи.

По-третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **КПДЮ** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «АТЕНІЯ»** по вищевказаному об'єкту, **неефективно використано кошти бюджету**

м. Києва на суму **337,382 тис. грн** або **11,0 %** із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 333,011 тис. грн. або 10,9 %, витрати на технічний нагляд – 4,371 тис. грн. або 0,1%.*

Під час проведення аудиту, за рахунок коригування підрядною організацією ТОВ «АТЕНІЯ» виконавчої документації та виконанням додаткових будівельних робіт, сума неефективно використаних коштів зменшилась на **1,110 тис. грн.**

Станом на дату завершення аудиту **неефективне витрачання коштів становить 336,272 тис. грн** або **11,0%**, із яких: *завищення вартості будівельних матеріалів – 333,011 тис. грн. або 10,9 %, витрати на технічний нагляд – 3,261 тис. грн. або 0,1%.*

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КПДЮ** як замовника робіт з улаштування найпростіших укриттів, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Київського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська, 16А, Труханів острів за здійсненням технічного нагляду на об'єкті та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **КПДЮ** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Київського Палацу дітей та юнацтва як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з улаштування найпростіших укриттів, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Київського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська, 16А, Труханів острів протягом червня – грудня 2022 року
 Станом на 31.10.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект	Економічний ефект	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>Завищення підрядною організацією – ТОВ «АТЕНІЯ» в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт з улаштування найпростіших укриттів, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Київського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська, 16А, Труханів острів завдано втрат фінансових ресурсів на суму 402,736 тис. грн або 13,16 % загальної вартості перевірених робіт, із яких: 164,080 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 82,866 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН; 77,052 тис. грн – завищення транспортної складової у вартості матеріалів; 48,427 тис. грн – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; 30,312 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p>	<p>Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 402,736 тис. грн по виконанню робіт з улаштування найпростіших укриттів, захисних споруд цивільного захисту та благоустрій території структурного підрозділу Київського Палацу дітей та юнацтва «Водна станція» за адресою: м. Київ, вул. Труханівська, 16А, Труханів острів внаслідок завищення ТОВ «АТЕНІЯ» вартості обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за вересень – грудень 2022 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень.</p> <p>Розпорядчим документом по КПДЮ призначити особу відповідальну за складання та підписання актів форми №КБ-2В (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та</p>	Так	402,736		
			Ні			
			Ні			
			Ні			
			Ні			

		перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.				
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КИЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «АТЕНІЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту в актах форми №КБ-2в за вересень – грудень 2022 року які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 402,736 тис. грн, ФОП ШУЛЬГА Т. М. завищено витрати на технічний нагляд на суму 2,756 тис. грн або 7,43 % вартості перевірених робіт.	Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 2,756 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ШУЛЬГА Т. М. витрат на технічний нагляд.	Так	2,756		
3	Внаслідок неналежного проведення Замовником – КПДЮ аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «АТЕНІЯ» по вищевказаному об'єкту, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму 337,382 тис. грн або 11,0 % із яких: <i>завищення вартості будівельних матеріалів – 333,011 тис. грн. або 10,9 %, витрати на технічний нагляд – 4,371 тис. грн. або 0,1%.</i>	Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні	1,110		
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.	Ні			